

обменных операций, прозрачность курсообразования на внебиржевом валютном рынке. Представляется, что развитие валютного регулирования в Республике Беларусь должно подчиняться общей экономической политике, действующей социально-экономической модели, но при этом необходимо стремиться к соответствию международным стандартам в области регулирования валютной сферы.

Литература

1. Полонский, В. Развитие финансово-кредитной системы Республики Беларусь / В. Полонский // Банкаўскі веснік. — 10.2011. — С. 9–13.
2. Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. банк Респ. Беларусь. — Минск, 2012. — Режим доступа : <http://www.nbrb.by>. — Дата доступа : 26.04.2012.

Отложенные налоговые активы и обязательства: еще один шаг на пути сближения национального бухгалтерского учета с МСФО

*Близнюк А. А., студ. III к. БГЭУ,
науч. рук. Кондакова Н. М., канд. эк. наук, доц.*

Реформирование учетной системы в Республике Беларусь на основе Международных стандартов финансовой отчетности обусловило введение новых объектов бухгалтерского учета, среди которых отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

С 1 января 2012 г. вступило в действие постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 113, которым утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств.

Ключевым понятием, необходимым для понимания сути отложенных налоговых активов и обязательств, является понятие временной разницы, возникающей, если величина расходов (доходов) в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадает, а момент их признания нет. То есть временные разницы возникают в тех ситуациях, когда какие-либо доходы (расходы) участвуют при определении прибыли и для целей бухгалтерского, и для целей налогового учета, но при этом признаются для целей бухгалтерского учета в одном периоде, а для целей налогового учета — в другом. Временные разницы подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые [1].

Вычитаемые временные разницы возникают, если расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем принимаются для целей налогообложе-

ния или доходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем принимаются для целей налогообложения.

Вычитаемые временные разницы приводят к уменьшению учетной прибыли (увеличению учетного убытка) в текущем отчетном периоде и уменьшению налогооблагаемой прибыли в одном или нескольких будущих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы возникают, если расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем принимаются для целей налогообложения или доходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем принимаются для целей налогообложения.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к увеличению учетной прибыли (уменьшению учетного убытка) в текущем отчетном периоде и увеличению налогооблагаемой прибыли в одном или нескольких будущих отчетных периодах [2].

Приведенные нормы законодательства требуют разъяснений. Отложенный налоговый актив (ОНА) определяется как произведение вычитаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде (ВВР), и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату (СтНП), и отражается в учете: начисление — Д-т 09 — К-т 99, погашение — Д-т 99 — К-т 09 [3]:

$$\text{ОНА} = \text{ВВР} \times \text{СтНП}.$$

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) определяется путем умножения налогооблагаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде (НВР), на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату (СтНП), и отражается в учете: начисление — Д-т 99 — К-т 65, погашение — Д-т 65 — К-т 99 [3]:

$$\text{ОНО} = \text{НВР} \times \text{СтНП}.$$

Отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и обязательств необходимо: во-первых, для того, чтобы в бухгалтерском учете организации были максимально полно и достоверно отражены все ее налоговые обязательства, вытекающие из признанных для целей бухгалтерского учета доходов; во-вторых, для того, чтобы сумма расходов по налогу на прибыль, отражаемая в отчете о прибылях и убытках (т. е. в бухгалтерском учете), соответствовала отраженной в нем прибыли.

Как известно, бухгалтерский учет ведется в соответствии с принципом непрерывности деятельности организации, что несвойственно для учета в целях налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства являются одним из способов преодоления данного несоответствия.

В организациях должен быть обеспечен аналитический учет возникающих временных разниц, который можно вести в аналитических таблицах,

на отдельных забалансовых счетах или иным способом. Выбранный способ закрепляется в учетной политике [3].

Таким образом, следует отметить, что внедрение в национальную систему бухгалтерского учета и отчетности отложенных налоговых активов и обязательств — это еще один шаг на пути сближения белорусского бухгалтерского учета с международными стандартами, что в свою очередь является основой доверия иностранных инвесторов и фундаментом эффективной внешнеэкономической деятельности.

Литература

1. Абрагян, М. Р. Учет отложенных налоговых активов и обязательств // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2012. — Дата доступа : 23.03.2012.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств: утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 31.10.2011 № 113 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2012. — Дата доступа : 23.03.2012.

3. Юрковская, И. М. Налоговые активы и обязательства — отложенные, вопросы — текущие // КонсультантЭкспресс-2012. — № 02 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2012. — Дата доступа : 23.03.2012.

Технологии порталных систем

*Блохина Д. В., Соловьева О. С., студ. II к. БГЭУ,
науч. рук. Вашкевич Ю. Б., ассистент*

Целью данной работы является рассмотрение актуальности идеи внедрения Электронного Правительства и, как следствие, результативности его функционирования в разных странах. Опыт ведущих стран мира свидетельствует о том, что оказание государственных услуг в электронном виде предоставляет неоспоримые преимущества как для граждан, так и для государства. Исследование преимуществ и недостатков использования IT-технологий в сфере госуслуг и является задачей данной работы.

Чтобы обеспечить доступ граждан к данным, содержащимся в ведомственных ИС, нужно обеспечить интеграцию различных реестров и информационных систем администрации региона в порталы и сайты. Ниже приведены основные поставщики порталных систем и их продукция.

1. Oracle (WebLogic Portal). Oracle предлагает использование передовой технологии от BEA, которая поддерживает мэшап-функциональность, воз-